



Szpital Chorób Płuc

IM. ŚW. JÓZEFA W PILCHOWICACH

Raport
o sytuacji ekonomiczno – finansowej
za 2023 rok

Pilchowice, maj 2024 r.

Spis treści

1. WPROWADZENIE	2
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK	4
2.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	5
2.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	12
2.3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach na przestrzeni ostatnich trzech lat obrotowych.....	13
2.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski ...	14
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ ..	22
3.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	22
3.2. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026	26
3.3. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025, 2026	29
3.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026.....	30
3.5. Podsumowanie prognozy.....	31
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.....	32

1. WPROWADZENIE

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach

44 – 145 Pilchowice, ul. Dworcowa 31

REGON: 276215293

NIP: 969-11-62-275

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000050139

Numer Księgi Rejestrowej: 13979

Szpital mieści się w budynku wybudowanym w 1814 r. i przeznaczonym pierwotnie na klasztor. Fundatorem był Antoni Wenzel z Rybnika a wykonawcą jego testamentu hrabia Węgierski.

Początkowo szpital posiadał tylko 24 łóżka. W latach czterdziestych i pięćdziesiątych XIX wieku nadworny lekarz księcia raciborskiego J. Roger powiększył szpital do 50 łóżek (obecnie szpital liczy 95 łóżek) i dobudował kaplicę.

Nad ołtarzem kaplicy umieszczono obraz Św. Anny, dar papieża Piusa IX pochodzący ze zbiorów watykańskich. W 1879 r. dobudowano boczne skrzydła i portal z figurą Św. Józefa, postawiono kamienny krzyż naprzeciw frontowego wejścia.

W końcu XIX wieku w klasztorze spędził swe ostatnie lata ksiądz Konstanty Damrot, śląski pisarz, poeta i nauczyciel. Zmarł na gruźlicę w 1895 r. i został pochowany na pobliskim cmentarzu.

W 1952 r. klasztor został przekazany władzom świeckim z przeznaczeniem na szpital przeciwgruźliczy.

W okresie powojennym szpital funkcjonował w ramach zespołów opieki zdrowotnej, zmieniając wielokrotnie zarządców, którymi byli m.in. wójt gminy Pilchowice, ZOZ w Pyskowicach, Gliwicach, Knurowie. Oddalony ciągle od siedziby dyrekcji, podupadł w tym okresie dość znacznie zarówno w zakresie substancji szpitala jak i organizacji i dyscypliny pracy.

Z dniem 1 listopada 1998 roku szpital wyodrębnił się ze struktur zespołu opieki zdrowotnej i rozpoczął samodzielne działanie. Od tej pory datuje się dynamiczny rozwój szpitala.

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach może poszczycić się dwuwiekową tradycją. W 2014 r. obchodził 200- lecie swojego istnienia.

Długoletnia działalność Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach przekłada się na jakość świadczonych usług poprzez doświadczenie i tradycję. Jednocześnie stale udoskonalana jest infrastruktura Szpitala, sprzęt medyczny oraz techniki świadczenia usług medycznych.

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach 27 października 2018 r. obchodził swoje dwudziestolecie samodzielnej działalności po odłączeniu się ze struktur organizacyjnych Zespołu Opieki Zdrowotnej w Knurowie (przedtem ZOZ Gliwice, jeszcze wcześniej ZOZ Pyskowice). Jubileusz ten był okazją do dokonania oceny dotychczasowych osiągnięć oraz wyznaczenia nowych celów i zadań. W ciągu ponad 20 lat funkcjonowania Szpital przeobraził się w nowoczesną, liczącą się w regionie placówkę.

Szpital wciąż rozwija się medycznie. Na przestrzeni lat funkcjonowania poszerzono działalność o:

- świadczenia udzielane w izbie przyjęć,
- specjalistkę ambulatoryjną w przyszpitalnej poradni chorób płuc i gruźlicy,
- chemioterapię ambulatoryjną w przyszpitalnej poradni chorób płuc,
- chemioterapię nowotworów płuc w oddziale chemioterapii,
- programy zdrowotne w zakresie leczenia raka płuc,
- opiekę w domu pacjenta w ramach domowego leczenia tlenem,
- świadczenie zespołu długoterminowej opieki domowej dla pacjentów wentylowanych mechanicznie,
- diagnostykę i leczenie bezdechu sennego,
- rehabilitację oddechową.,
- program lekowy leczenia idiopatycznego włóknienia płuc,
- program pilotażowy leczenia gruźlicy wielolekoopornej w warunkach ambulatoryjnych.

Szpital świadczy również usługi dla mieszkańców gminy Pilchowice z zakresu diagnostyki obrazowej (RTG, USG), laboratoryjnej, ale przede wszystkim promuje zdrowy tryb życia zachęcając i służąc poradą w rzucaniu palenia.

Dużą wagę Szpital przywiązuje do jakości świadczonych usług medycznych. Potwierdzeniem tego są zdobyte:

Certyfikat akredytacyjny CMJ – 2022 r.

Certyfikaty jakości od 2005 r. do nadal.

Doświadczenie zdobyte w umacnianiu polityki jakości przyczynia się do pozyskania zaufania pacjentów. Na obecny wizerunek Szpitala zapracował cały personel a dzięki pomocy finansowej Urzędu Marszałkowskiego, partnerów i sponsorów założone cele i zadania Szpitala mogły zostać realizowane.

Sukcesy Szpitala:

w zakresie poprawy jakości:

1. Recertyfikacja systemu zarządzania zgodnie z **ISO 9001** zakończona sukcesem, będąca dowodem na to, że Szpital jako organizacja ochrony zdrowia sprostą jej wymaganiom i potrzebom. Postępowanie zgodnie z normą pomaga zapewnić jakość i bezpieczeństwo leczenia pacjentów, identyfikować i zarządzać ryzykiem dla pacjentów, personelu i Szpitala.
2. W 2023 roku Szpital brał udział w certyfikacji „**Bezpieczny Szpital to bezpieczny Pacjent**”. Certyfikat sygnowany przez członków Rady Ekspertów Koalicji na rzecz Bezpieczeństwa Szpitali to świadectwo wysokich standardów bezpieczeństwa w placówkach i potwierdzenie podjęcia działań na rzecz popularyzacji praktyk zapewniających możliwie najbezpieczniejsze środowisko pracy personelu medycznego. Certyfikat jest jednocześnie wyrazem uznania dla wysokich kwalifikacji personelu i efektywnego zarządzania. Jakość wykonywanych usług zależy między innymi od wykorzystywanego sprzętu oraz od zapewnienia bezpieczeństwa personelowi medycznemu oraz pacjentom przy wykonywaniu procedur medycznych. **To dowód zachowania najwyższych standardów.**
3. Kolejnym wyróżnieniem jakie uzyskał Szpital to **Godło jakości w VIII edycji konkursu "Wysoka jakość w ochronie zdrowia"** potwierdzające podejmowanie nietuzinkowych i skutecznych działań na rzecz rozwoju kultury jakości w ochronie zdrowia. Certyfikat przyznawany jest podmiotom wyróżniającym się wysoką jakością świadczeń, nowoczesnym modelem zarządzania oraz troską o budowanie jak najlepszych relacji z pacjentami.
4. W 2023 roku Centrum Monitorowania Jakości w ochronie zdrowia ogłosiło listę 50 akredytowanych szpitali w Polsce, które spełniają najwyższe standardy. Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach zajął 35 miejsce.

w zakresie rozszerzania działalności:

1. 2023 rok był rokiem w którym Szpital jako jedyna placówka w województwie śląskim rozpoczęła realizację **pilotażowego programu leczenia gruźlicy wielolekoopornej** w warunkach ambulatoryjnych.
2. Podpisanie umowy z NFZ w zakresie realizacji **programu lekowego – idiopatycznego włóknienia płuc** rozszerzyło zakres udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej.
3. Działania te powodują, że Szpital zapewnia **kompleksowość** udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie obejmującej w szczególności wszystkie etapy i elementy procesu ich realizacji oraz strukturę świadczeń w obrębie chorób płuc.

w zakresie bezpieczeństwa cyfrowego:

W 2023 roku Szpital dzięki realizacji projektu finansowanego przez RPO WŚ i dofinansowaniu przez NFZ poprzez wprowadzenie technik, procesów i praktyk stosowanych w celu ochrony sieci informatycznych, zastosowaniu urządzeń, programów i danych przed atakami, uszkodzeniami lub nieautoryzowanym dostępem w sposób znaczący podniósł poziom **cyberbezpieczeństwa** Podmiotu.

2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2023 ROK

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pilchowicach jest Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej, przedłożony przez dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2023 r.;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno - finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2024 – 2026 wraz z opisem przyjętych założeń zawartych w :
 - planie finansowym na 2024 rok;
 - planie inwestycyjnym na 2024 rok;
 - planie strategicznym na lata 2022-2024
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Zakładu.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno - finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowności: zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej, zyskowności aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności, szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności, rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów, wypłacalności.

2.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

2.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

a) Wskaźniki zyskowności netto

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

$$\text{Wskaźnik zyskowności netto (0\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Wskaźnik zyskowności netto Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach – 16,07 %

Komentarz:

- Generalna zasada mówi, że im wyższy wskaźnik zyskowności tym prowadzona działalność jest bardziej efektywna. W przypadku Szpitala w Pilchowicach osiągnięte przychody przewyższają ponoszone koszty a odnotowany zysk netto w 2023 r. w wysokości 4 427 771,79 zł i stanowi prawie 16 % ogólnych przychodów podmiotu.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 16,07 % zawiera się w najwyższej przydzielonej ocenie punktowej – 5 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

b) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

$$\text{Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (0\%)} = \frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach – 15,74 %

Komentarz:

- Wskaźnik ten odzwierciedla ekonomiczną efektywność podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Ponieważ Szpital w Pilchowicach uzyskuje głównie przychody z działalności podstawowej, wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej nie odbiega znacząco od wskaźnika zyskowności netto.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 15,74 % zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 5 punktów

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

c) Wskaźnik zyskowności aktywów

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

$$\text{Wskaźnik zyskowności aktywów (0\%)} = \frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

Wskaźnik zyskowności aktywów Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach – 25,83 %

Komentarz:

- Wskaźnik wyznacza zdolność podmiotu do generowania zysku w odniesieniu do posiadanych aktywów. Innymi słowy ukazuje, jaką wartość zysku osiągnięto przy wykorzystaniu posiadanego majątku, czyli mierzy efektywność zarządzania posiadanymi zasobami.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 25,83 % zawiera się w najwyższej przydzielonej ocenie punktowej – 5 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

2.1.2 Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

a) Wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik bieżącej płynności aktywów =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik bieżącej płynności aktywów Szpitala w Pilchowicach = 3,09

Komentarz:

- Sytuacja finansowa Szpitala w Pilchowicach pozwala na terminową spłatę zobowiązań. Jednostka nie zaciąga zobowiązań o terminie płatności powyżej 12 miesięcy, a wszelkie rachunki regulowane są zgodnie z ustalonym terminem płatności.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 3,09 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 10 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

b) Wskaźnik szybkiej płynności

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Wskaźnik szybkiej płynności Szpitala w Pilchowicach = 2,99

Komentarz:

- Wskaźnik wykazuje, że Szpital pokrywa swoje zobowiązania krótkoterminowe z posiadanych środków pieniężnych.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 2,99 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 10 punktów,

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

2.1.3. Wskaźniki efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

$$\text{Wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Wskaźnik rotacji należności Szpitala w Pilchowicach = 43

Komentarz:

- Powyższy wskaźnik oznacza, iż Szpital Chorób Płuc w Pilchowicach musi oczekiwać przeciętnie 43 dni na uzyskanie należności za świadczone usługi, co stanowi dobrą prognozę do spłaty swoich zobowiązań.
- Większa ilość dni oznaczałaby, że jednostka ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co mogłoby obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 43 dni zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 3 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

$$\text{Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Wskaźnik rotacji zobowiązań Szpitala w Pilchowicach = 12

Komentarz:

- Powyższy wskaźnik oznacza, iż Szpital w Pilchowicach jest w stanie spłacić swoje zobowiązania krótkoterminowe w przedziale czasu 12 dni. Są to zwyczajowo przyjęte terminy ustalane dla zobowiązań krótkoterminowych.
- Niska wartość wskaźnika oznacza, że jednostka nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 12 dni zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 7 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

2.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik ogólnego zadłużenia mówi o tym jaki udział w finansowaniu majątku podmiotu mają zobowiązania i dług. Pokazuje stosunek zobowiązań Szpitala (kapitałów obcych) do posiadanego przez niego majątku. Wysokie poziomy wskaźnika (powyżej 0,5) oznaczają duży udział długu w działalności i przez to ryzyko nawet bankructwa w wypadku pogorszenia się koniunktury. Niskie poziomy wskaźnika świadczą natomiast o sile finansowej jednostki i tym, że potrafi sama finansować swoją działalność i majątek.

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

(Zobowiązania długoterminowe +
zobowiązania krótkoterminowe +
rezerwy na zobowiązania)

$$\text{Wskaźnik zadłużenia aktywów (\%)} = \frac{\text{Aktywa razem} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala w Pilchowicach = 18 %

Komentarz:

- Powyższy wskaźnik informuje, o stopniu finansowania aktywów Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach kapitałami obcymi np. zaciągniętymi kredytami.
- Niska wartość wskaźnika oznacza, że Szpital w Pilchowicach jest w stanie regulować swoje zobowiązania własnymi aktywami, gospodaruje dostępnymi środkami finansowymi w sposób ekonomiczny, wszystkie zobowiązania reguluje z uzyskanych przychodów, tym samym nie jest zmuszony do zaciągnięcia kredytów.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 18% zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 10 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60 %	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

b) Wskaźnik wypłacalności

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

$$\text{Wskaźnik wypłacalności} = \frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności Szpitala w Pilchowicach = 0,52

Komentarz:

- Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego, a jego wysokość w przedziale 0,51-1,00 oznacza, że Szpitalowi w Pilchowicach nie grozi utrata zdolności do regulowania zobowiązań.
- W przypisanej w rozporządzeniu Ministra Zdrowia ocenie punktowej tego wskaźnika wynik 0,52 zawiera się w przydzielonej ocenie punktowej – 8 punkty.

Przypisana punktowa ocena Wskaźnika (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia):

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

2.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	16,07 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	15,74 %	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	25,83 %	5
	1. Razem:		15
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	3,09	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,99	10
	2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,52	8
	4. Razem:		18
Łączna wartość punktów			63 / na 70 punktów możliwych

2.3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach na przestrzeni ostatnich trzech lat obrotowych

Lp.	Pozycja	2021	2022	2023
1.	Przychody z tytułu podpisanych umów z NFZ:	13 759 281,48	17 278 049,30	25 669 792,94
	Ryczałt PSZ	7 541 668,00	10 671 169,00	14 516 768,00
	Finansowanie odrębne	3 592 261,00	5 299 164,95	9 307 815,72
	Wentylacja mechaniczna	402 989,19	406 545,00	1 308 371,44
	Koszty świadczeń /Współczynnik korygujący	1 031 022,35	733 134,20	0,00
	Świadczenia z lat ubiegłych	188 926,77	50 805,07	536 837,78
	Przychody COVID-19	1 002 414,17	117 231,08	0,00
2.	Przychody ogółem	14 886 709,09	18 282 218,56	27 563 689,00
3.	Koszty ogółem	14 478 833,64	16 701 763,49	23 135 050,80
4.	Zysk/Strata	405 094,45	1 579 610,07	4 427 771,79
5.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 707 968,21	8 494 007,41	8 789 051,48
6.	Środki pieniężne	1 523 372,85	2 567 268,66	6 360 411,97
7.	Należności	1 231 361,75	1 912 482,20	4 400 245,22
8.	Zobowiązania	1 851 883,45	2 268 956,32	3 452 183,67

Powyższa tabela przedstawia skrótowo sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach na przestrzeni ostatnich trzech lat. Przychody uzyskiwane z kontraktów z NFZ systematycznie wzrastają, co niewątpliwie ma wpływ na uzyskiwany zysk. Kierownictwo Szpitala ściśle monitoruje sytuację, jej potencjalny wpływ na sytuację finansową i podejmuje wszelkie możliwe kroki, aby minimalizować negatywne skutki dla jednostki. Oczekiwane przez Szpital rozwiązanie waloryzacji cen udzielanych świadczeń zdrowotnych zostało w części świadczeń zrealizowane (wzrost wyceny świadczeń z zakresu leczenia gruźlicy, wzrost ceny punktu rozliczeniowego w ryczałcie i pozostałych świadczeniach) co przełożyło się na równoważenie przychodów z kosztami i utrzymanie płynności finansowej.

Prognoza rachunku zysków i strat za 2024 r. została sporządzona z zachowaniem zasady ostrożności. Uwzględniono w niej spadek przychodów ogółem w stosunku do roku 2023 o 12% ze względu na zawarte umowy z NFZ w zakresie finansowania odrębnego tylko obejmujące I półrocze 2024 r. oraz wzrost kosztów ogółem w stosunku do roku 2023 o 5%.

Najbliższe miesiące 2024 r. ze względu na dalszy przebieg wojny w Ukrainie oraz rozwój sytuacji na Bliskim Wschodzie i ich wpływ na krajową i światową gospodarkę będą z pewnością gospodarczo trudne. Założenia makroekonomiczne uwzględniają również wzrost inflacji

wynikający z odmrożenia cen prądu i gazu.

Należy jednak wspomnieć o sukcesach Szpitala w minionych latach. Na sytuację ekonomiczną i kadrową ma niewątpliwie wpływ zakończone sukcesem procedowanie złożonego przez Szpital wniosku i uzyskanie w dniu 8 lipca 2021 r. wpisu Szpitala na listę jednostek akredytowanych do prowadzenia specjalizacji lekarzy w dziedzinie chorób płuc z przyznaniem Szpitalowi 6 miejsc akredytacyjnych. Przyczyniło się to do pozyskania nowych lekarzy do pracy w Szpitalu, a połowa z nich realizuje specjalizacje w ramach rezydentur finansowanych bezpośrednio przez Ministerstwo Zdrowia.

W 2023 roku Centrum Monitorowania Jakości ogłosiło listę 50 akredytowanych szpitali w Polsce, Szpital Chorób Płuc zajął 35 miejsce. Dzięki certyfikatowi szpital może liczyć na wyższy kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) oraz dodatkowe punkty podczas kontraktowania.

Jednostka w swej działalności stawia na wysoką jakość i bezpieczeństwo pacjentów. Dlatego też, tak ważne są wszystkie poczynione działania: zarówno te związane z poszerzeniem oferty medycznej, pozyskaniem nowej kadry medycznej jak i te związane z pracami remontowymi i inwestycyjnymi. Mimo systematycznego inwestowania w podnoszenie jakości usług, środki pieniężne jakimi dysponuje jednostka pozostają na niezmiennie wysokim poziomie, co pozwala optymistycznie planować inwestycje przyszłych okresów.

2.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2023 rok - wnioski

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych wynikająca z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi łącznie 70.

Łączna ocena punktowa za 2023 r. uzyskana przez Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach wyniosła 63, co wskazuje na uzyskanie 90% wszystkich możliwych punktów. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Chorób Płuc im. św. Józefa w Pilchowicach jest stabilna i nie upoważnia do ekspozycji zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku 2024.

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatnie wartości wskaźników informują o nadwyżce przychodów podmiotu nad kosztami i osiągnięciu dodatniego wyniku finansowego za dany rok obrotowy. Ujemne natomiast o wygenerowaniu ujemnego wyniku finansowego (straty) i nadwyżce kosztów nad przychodami.

Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowności, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Zakładu jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej są organizacjami „non profit” i najistotniejszym celem ich działalności jest zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Rozumie się przez to dążenie do kompleksowości udzielanych świadczeń, maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

W przypadku Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach wskaźniki zyskowności

osiągają dodatnie wartości co skutkuje uzyskaniem 100% punktów możliwych do zdobycia. O tak wysokiej wartości wskaźników decyduje dodatni wynik finansowy Szpitala. Biorąc pod uwagę prognozę na 2023 rok i przewidywaną w niej pierwotnie stratę w wysokości – 706 071,00 zł możemy stwierdzić, że w stosunku do planu osiągnięto radykalną poprawę zyskowności działalności Szpitala.

Wskaźnik bieżącej płynności uzyskał ocenę 10 punktów. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności Zakładu do regulowania bieżących zobowiązań.

Poziom wskaźnika szybkiej płynności podobnie jak w przypadku wskaźnika bieżącej płynności jest korzystny dla Zakładu i wynosi 10 punktów. Jest to dodatnia wartość wskaźnika, świadcząca o zdolności Zakładu do regulowania zobowiązań krótkoterminowych łatwo upłynnianymi aktywami obrotowymi. Suma punktów uzyskana podczas analizy wskaźników płynności stanowi 80% wszystkich możliwych do uzyskania punktów co świadczy o tym, że Szpitala Chorób Płuc w Pilchowicach utrzymuje płynność finansową jednostki na dobrym poziomie, przekładając się na terminowe regulowanie zobowiązań jednostki.

Wskaźnik rotacji należności w dniach Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach mieści się w przedziale 1 progu tabeli (poniżej 45 dni) uzyskując 3 punkty. Oznacza to, że zapłata za przysługujące Zakładowi należności następuje przeciętnie w okresie około 43 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach mieści się w przedziale 1 progu tabeli (do 60 dni) uzyskując 7 punktów. Oznacza to, że spłata zobowiązań wobec wierzycieli Zakładu z osiąganego przychodu netto następuje co 12 dni.

Suma punktów uzyskana podczas analizy wskaźników rotacji stanowi 100% wszystkich możliwych do uzyskania punktów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia Zakładu jego zasobami majątkowymi. Poziom zadłużenia ma również istotne znaczenie w szacowaniu zdolności kredytowej przy przyznawaniu kredytów.

Wskaźnik zadłużenia aktywów Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach mieści się w przedziale 1 progu tabeli (poniżej 40%) uzyskując 10 punktów.

Wysoka wartość wskaźnika wypłacalności wskazuje na możliwości utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach plasuje się w średnim przedziale i wynosi 0,52 co oznacza, że mieści się w przedziale 2 tabeli (od 0,51 do 1,00) uzyskując tym samym ocenę 8 punktów.

Suma punktów uzyskana podczas analizy wskaźników zadłużenia stanowi 90% wszystkich możliwych do uzyskania punktów.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	26 124 602
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 113 957
A.I.1.	sprzedanych NFZ	25 712 991
A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	328 524
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	29 238
A.I.4.	pozostałych	43 204
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	-6 923
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	17 568
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	22 584 962
B.I.	Amortyzacja	1 441 291
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 295 260
B.II.1.	Materiałów	4 864 270
B.II.1.a.	- leków	4 275 757
B.II.1.b.	- żywności	1 967
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	194 032
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	209 359
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	0
B.II.1.f.	- pozostałe	183 154
B.II.2.	Energii	430 990
B.II.2.a.	- elektrycznej	147 360
B.II.2.b.	- ciepłej	241 199
B.II.2.c.	- pozostałe	42 431
B.III.	Usługi obce	4 354 868
B.III.1.	remontowe	86 523
B.III.2.	transportowe	257 735
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 601 453
B.III.4.	pozostałe usługi	2 409 157
B.IV.	Podatki i opłaty	68 169
	w tym podatek akcyzowy	0
B.V.	Wynagrodzenia	9 615 825
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	8 803 877
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	811 948
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 747 173
	- składki na ubezpieczenia społeczne	1 359 004
	- składki na fundusz pracy	149 152
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	62 376
	- w tym podróże służbowe	4 389

B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 539 641
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 327 852
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	30 100
D.II.	Dotacje, w tym:	0
	- dotacje z budżetu państwa	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 297 752
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	1 081 226
E.	Pozostałe koszty operacyjne	547 043
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	547 043
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	4 320 449
G.	Przychody finansowe	111 235
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0
G.II.	Odsetki	111 235
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0
G.V.	Inne	0
H.	Koszty finansowe	3 046
H.I.	Odsetki, w tym:	3 000
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0
H.IV.	Inne	46
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 428 639
J.	Podatek dochodowy	867
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 427 772

Lp.	Wyszczególnienie	2023
1	Suma Przychodów	27 563 689
2	Suma Kosztów	23 135 050

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2023
AKTYWA		
A.	Aktywa trwałe	9 656 668
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	826 307
A.I.1.	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	
A.I.2.	<i>Wartość firmy</i>	
A.I.3.	<i>Inne wartości niematerialne i prawne</i>	826 307
A.I.4.	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 789 051
A.II.1.	<i>Środki trwałe</i>	8 550 967
A.II.1.a	<i>grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i>	85 832
A.II.1.b	<i>budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	6 032 781
A.II.1.c	<i>urządzenia techniczne i maszyny</i>	1 249 192
A.II.1.d	<i>środki transportu</i>	0
A.II.1.e	<i>inne środki trwałe</i>	1 183 162
A.II.2.	<i>Środki trwałe w budowie</i>	238 084
A.II.3.	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>	
A.III.	Należności długoterminowe	0
A.III.1.	<i>Od jednostek powiązanych</i>	0
A.III.2.	<i>Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0
A.III.3.	<i>Od pozostałych jednostek</i>	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0
A.IV.1.	<i>Nieruchomości</i>	0
A.IV.2.	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	0
A.IV.3.	<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	0
A.IV.3.a	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0
A.IV.3.a.-	<i>udziały lub akcje</i>	0
A.IV.3.a.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	0
A.IV.3.a.-	<i>udzielone pożyczki</i>	0
A.IV.3.a.-	<i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	0
A.IV.3.b.	<i>w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0
A.IV.3.b.-	<i>udziały lub akcje</i>	0
A.IV.3.b.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	0
A.IV.3.b.-	<i>udzielone pożyczki</i>	0
A.IV.3.b.-	<i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	0
A.IV.3.c.	<i>w pozostałych jednostkach</i>	0
A.IV.3.c.-	<i>udziały lub akcje</i>	0
A.IV.3.c.-	<i>inne papiery wartościowe</i>	0
A.IV.3.c.-	<i>udzielone pożyczki</i>	0
A.IV.3.c.-	<i>inne długoterminowe aktywa finansowe</i>	0
A.IV.4.	<i>Inne inwestycje długoterminowe</i>	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 309
A.V.1.	<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	0
A.V.2.	<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	41 309

B.	Aktywa obrotowe	11 160 787
B.I.	Zapasy	374 245
B.I.1.	Materiały	355 958
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0
B.I.4.	Towary	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	18 288
B.II.	Należności krótkoterminowe	4 400 245
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0
B.II.1.b.	inne	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0
B.II.2.b.	inne	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	4 400 245
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 327 068
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 327 068
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy	
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	73 177
B.II.3.c.	inne	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	6 360 412
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 360 412
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 360 412
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 360 412
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25 884
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0
D.	Udziały (akcje) własne	0
	RAZEM AKTYWA	20 817 455

KOD	Wyszczególnienie	2023
1	2	7
PASYWA		
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 602 774
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 809 288
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 365 714
<i>A.II.-</i>	<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	<i>0</i>
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0
<i>A.III.-</i>	<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	<i>0</i>
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0
<i>A.IV.-</i>	<i>tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki</i>	<i>0</i>
<i>A.IV.-</i>	<i>na udziały (akcje) własne</i>	<i>0</i>
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0
<i>A.V.1.</i>	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	<i>0</i>
<i>A.V.2.</i>	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	
A.VI.	Zysk (strata) netto	4 427 772
<i>A.VI.1.</i>	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	<i>4 427 772</i>
<i>A.VI.2.</i>	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	<i>0</i>
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 214 681
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 507 236
<i>B.I.1.</i>	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>0</i>
<i>B.I.2.</i>	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>1 507 236</i>
<i>B.I.2.-</i>	<i>długoterminowa</i>	<i>1 360 853</i>
<i>B.I.2.-</i>	<i>krótkoterminowa</i>	<i>146 383</i>
<i>B.I.3.</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>0</i>
<i>B.I.3.-</i>	<i>długoterminowe</i>	<i>0</i>
<i>B.I.3.-</i>	<i>krótkoterminowe</i>	<i>0</i>
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0
<i>B.II.1.</i>	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0</i>
<i>B.II.2.</i>	<i>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.</i>	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.a.</i>	<i>kredyty i pożyczki</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.b.</i>	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.c.</i>	<i>inne zobowiązania finansowe</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.d.</i>	<i>zobowiązania weksłowe</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.e.</i>	<i>inne</i>	<i>0</i>
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 452 184
<i>B.III.1.</i>	<i>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>0</i>

B.III.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0
B.III.1.b.	inne	0
B.III.2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0
B.III.2.a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0
B.III.2.a.-	do 12 miesięcy	0
B.III.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0
B.III.2.b.	inne	0
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 416 789
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	0
B.III.3.b.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0
B.III.3.c.	inne zobowiązania finansowe	0
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	986 195
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	986 195
B.III.3.d.-	powyżej 12 miesięcy	
B.III.3.e.	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	380 827
B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe	
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 027 182
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	967 963
B.III.3.i.	inne	54 622
B.III.4.	Fundusze specjalne	35 395
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	35 395
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 255 261
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 255 261
8118490	długoterminowe, w tym:	5 006 531
	- dotacje z budżetu państwa	
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	1 248 730
	- dotacje z budżetu państwa	
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego	
	RAZEM PASYWA	20 817 455

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2024, 2025, 2026) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

3.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników z lat ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2024 r. a także planu finansowego i inwestycyjnego na rok 2024.

Głównym założeniem zakładu jest zapewnienie ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia, poprzez profesjonalizm, wysokie kwalifikacje osób świadczących usługi w imieniu SP ZOZ. Zapewnienie nieustannej gotowości do spełnienia świadczeń i wzrostu jakości w zakresie ochrony i ratowania zdrowia mieszkańców regionu.

Pełna realizacja tych zadań wymaga konsekwencji w działaniu na wielu etapach w odpowiedniej infrastrukturze technicznej (sprzętu, budynku itp.) oraz uświadomieniu pracownikom, właścicielowi, pacjentom, lokalnej społeczności, że poprawa kondycji finansowej SP ZOZ-u leży w ich wspólnym interesie. Fundamentalna staje się rola organu założycielskiego, którego wsparcie umożliwia skuteczne poprowadzenie zaplanowanych działań inwestycyjnych, zwiększenie wartości zawartych kontraktów z NFZ oraz pozyskanie środków z Funduszy Unijnych.

Przyszłe wartości oszacowano na bazie minimalnego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2024 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Chorób Płuc w Pilchowicach, skorygowanych do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów. Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomie działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, wręcz przeciwnie stawia na rozwój.

Szpital Chorób Płuc w Pilchowicach, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2024-2026 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez Sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2024-2027.

Jednym z istotnych wymiarów rozwoju kapitału ludzkiego jest stan zdrowia i dostęp do usług z zakresu opieki zdrowotnej. Działalności państwa ujętej w obszarze funkcji 20. Zdrowie został przypisany cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń

ratujących życie.

Głównym źródłem finansowania świadczeń zdrowotnych jest Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia. Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez podmiot będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów w roku 2024 jest Plan Finansowy wraz z korektami oraz zawarte umowy.

Do prognozy przychodów i kosztów na lata 2025-2026 przyjęto następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- tempo wzrostu cen towarów i usług komercyjnych wyniesie 4,1% i 3,3%,
- wzrost PKB 3,7% i 3,4%.

Do prognozy przychodów na lata 2024-2026 przyjęto założenie, że zakres realizowanych usług finansowanych ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie dotychczasowe rodzaje świadczeń.

Prognozę przychodów w zakresie realizacji świadczeń medycznych, finansowanych przez NFZ zwiększono o planowany wskaźnik wzrostu PKB 3,7% i 3,4% w latach 2025 i 2026.

Zakładany wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach (rok do roku) wyniesie ok.:

2025 rok 1 301 266 zł

2026 rok 1 575 612 zł

Przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2024 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewnić świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia. Pozostała część środków pochodzić będzie z budżetu państwa i w pierwszej kolejności ma być przeznaczona na finansowanie świadczeń gwarantowanych.

Kwoty kosztów ujęte w prognozie stanowią koszty związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów wieloletnich w tym współfinansowane udziałem środków zagranicznych a także wydatki inwestycyjne na lata 2024-2026

Poziom kosztów wg. rodzaju założono zgodnie z Planem finansowym na rok 2024. W latach 2025 i 2026 zaplanowano wzrost kosztów na poziomie prognozowanych wskaźników inflacji oraz z uwzględnieniem planowanego ustawowego wzrostu wynagrodzeń.

Planowany wzrost kosztów rodzajowych w kolejnych latach (rok do roku) wyniesie ok.:

2024 rok 1 459 038 zł

2025 rok 2 446 622 zł

2026 rok 2 187 532 zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 380 395	24 681 661	26 257 273
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 375 395	24 676 661	26 252 273
A.I.1.	sprzedanych NFZ	22 809 476	24 092 632	25 649 556

A.I.2.	sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	485 919	491 699	490 547
A.I.3.	sprzedanych pracodawcom	30 000	35 000	45 000
A.I.4.	pozostałych	50 000	57 330	67 170
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0	0	0
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5 000	5 000	5 000
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	24 044 000	26 490 622	28 678 154
B.I.	Amortyzacja	1 500 000	2 205 000	2 505 000
B.II.	Zużycie materiałów i energii	5 966 000	6 325 734	6 703 843
B.II.1	Materiałów	5 506 000	5 720 734	5 943 843
B.II.1.a.	- leków	4 822 000	5 010 058	5 205 450
B.II.1.b.	- żywności	2 000	2 078	2 159
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	240 000	249 360	259 085
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	220 000	228 580	237 495
B.II.1.e.	- paliwa (gaz)	2 000	2 078	2 159
B.II.1.f.	- pozostałe	220 000	228 580	237 495
B.II.2.	Energii	460 000	605 000	760 000
B.II.2.a	- elektrycznej	160 000	250 000	350 000
B.II.2.b.	- cieplnej	250 000	300 000	350 000
B.II.2.c.	- pozostałe	50 000	55 000	60 000
B.III.	Usługi obce	5 142 000	5 289 888	5 442 912
B.III.1.	remontowe	250 000	259 750	269 880
B.III.2.	transportowe	286 000	297 154	308 743
B.III.3.	medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	1 950 000	1 973 400	1 997 081
B.III.4.	pozostałe usługi	2 656 000	2 759 584	2 867 208
B.IV.	Podatki i opłaty	75 000	75 000	75 000
	w tym podatek akcyzowy	0	0	0
B.V.	Wynagrodzenia	9 350 000	10 420 000	11 562 400
B.V.1.	wynagrodzenia ze stosunku pracy	8 500 000	9 520 000	10 662 400
B.V.2.	wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	850 000	900 000	900 000
B.V.3.	wynagrodzenia pozostałe	0	0	0
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 920 000	2 110 000	2 324 000
	- składki na ubezpieczenia społeczne	1 435 000	1 607 200	1 800 000
	- składki na fundusz pracy	155 000	173 600	194 400
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0	0	0
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	91 000	65 000	65 000
	- w tym podróże służbowe	6 000	5 000	5 000
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-663 605	-1 808 961	-2 420 881
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 002 000	2 390 000	2 600 000
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
D.II.	Dotacje, w tym:	0	0	0
	- dotacje z budżetu państwa	0	0	0
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0

D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	1 002 000	2 390 000	2 600 000
	- bezzwrotne środki zagraniczne	0	0	0
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	802 000	2 100 000	2 400 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	155 000	50 000	50 000
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
E.III.	Inne koszty operacyjne	155 000	50 000	50 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	183 395	531 039	129 119
G.	Przychody finansowe	50 500	3 000	3 000
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	0	0	0
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
G.II.	Odsetki	50 000	2 000	2 000
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	0	0	0
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
G.III.-	w jednostkach powiązanych	0	0	0
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
G.V.	Inne	500	1 000	1 000
H.	Koszty finansowe	8 000	16 000	16 000
H.I.	Odsetki, w tym:	7 500	13 000	13 000
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0	0
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	0	0	0
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
H.IV.	Inne	500	3 000	3 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	225 895	518 039	116 119
J.	Podatek dochodowy	0	0	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	225 895	518 039	116 119

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
1	Suma Przychodów	24 432 895	27 074 661	28 860 273
2	Suma Kosztów	24 207 000	26 556 622	28 744 154

3.2. Prognoza bilansu na lata 2024, 2025 i 2026

BILANS

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	15 108 728	13 716 626	12 723 089
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	826 307	619 730	464 798
A.I.1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
A.I.2.	Wartość firmy			
A.I.3.	Inne wartości niematerialne i prawne	826 307	619 730	464 798
A.I.4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 228 420	13 036 896	12 204 292
A.II.1.	Środki trwałe	13 920 336	12 928 812	12 096 208
A.II.1.a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	85 832	85 832	85 832
A.II.1.b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 002 150	8 777 096	8 557 669
A.II.1.c	urządzenia techniczne i maszyny	1 249 192	999 354	799 483
A.II.1.d	środki transportu	0	0	0
A.II.1.e	inne środki trwałe	3 583 162	3 066 530	2 653 224
A.II.2.	Środki trwałe w budowie	308 084	108 084	108 084
A.II.3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
A.III.	Należności długoterminowe	0	0	0
A.III.1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
A.III.2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.III.3.	Od pozostałych jednostek	0	0	0
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.IV.1.	Nieruchomości	0	0	0
A.IV.2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
A.IV.3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.a	w jednostkach powiązanych	0	0	0
A.IV.3.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.a.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.b.	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
A.IV.3.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.b.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.3.c.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
A.IV.3.c.-	udziały lub akcje	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
A.IV.3.c.-	udzielone pożyczki	0	0	0
A.IV.3.c.-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
A.IV.4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	54 000	60 000	54 000
A.V.1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
A.V.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	54 000	60 000	54 000
B.	Aktywa obrotowe	6 475 000	6 708 140	5 680 000
B.I.	Zapasy	450 000	470 000	450 000
B.I.1.	Materiały	450 000	470 000	450 000
B.I.2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
B.I.3.	Produkty gotowe	0	0	0
B.I.4.	Towary	0	0	0
B.I.5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0

B.II.	Należności krótkoterminowe	4 500 000	4 590 000	4 580 000
B.II.1.	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
B.II.1.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0	0	0
B.II.1.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.1.b.	inne	0	0	0
B.II.2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
B.II.2.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0
B.II.2.a.-	do 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.a.-	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
B.II.2.b.	inne	0	0	0
B.II.3.	Należności od pozostałych jednostek	4 500 000	4 590 000	4 580 000
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 420 000	4 500 000	4 500 000
B.II.3.a.-	do 12 miesięcy	4 420 000	4 500 000	4 500 000
B.II.3.a.-	powyżej 12 miesięcy			
B.II.3.b.	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	80 000	90 000	80 000
B.II.3.c.	inne	0	0	0
B.II.3.d.	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 500 000	1 600 000	600 000
B.III.1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 500 000	1 600 000	600 000
B.III.1.a.	w jednostkach powiązanych	0	0	0
B.III.1.a.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.a.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.a.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.a.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.b.	w pozostałych jednostkach	0	0	0
B.III.1.b.-	udziały lub akcje	0	0	0
B.III.1.b.-	inne papiery wartościowe	0	0	0
B.III.1.b.-	udzielone pożyczki	0	0	0
B.III.1.b.-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
B.III.1.c.	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 500 000	1 600 000	600 000
B.III.1.c.-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 500 000	1 600 000	600 000
B.III.1.c.-	inne środki pieniężne	0	0	0
B.III.1.c.-	inne aktywa pieniężne	0	0	0
B.III.2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	25 000	48 140	50 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0
	RAZEM AKTYWA	21 583 728	20 424 766	18 403 089

KOD	Wyszczególnienie	2024	2025	2026
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 828 727	10 346 766	10 507 966
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 809 347	2 809 347	2 809 348
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 793 485	7 019 380	7 537 419
<i>A.II.-</i>	<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
<i>A.III.-</i>	<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
<i>A.IV.-</i>	<i>tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>A.IV.-</i>	<i>na udziały (akcje) własne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0
<i>A.V.1.</i>	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>A.V.2.</i>	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	<i>0</i>		<i>0</i>
A.VI.	Zysk (strata) netto	225 895	518 039	161 199
<i>A.VI.1.</i>	<i>Zysk (wielkość dodatnia)</i>	<i>225 895</i>	<i>518 039</i>	<i>161 199</i>
<i>A.VI.2.</i>	<i>Strata (wielkość ujemna)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
A.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 755 000	10 078 000	7 895 123
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 500 000	1 680 000	1 881 600
<i>B.I.1.</i>	<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.I.2.</i>	<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>1 500 000</i>	<i>1 680 000</i>	<i>1 881 600</i>
<i>B.I.2.-</i>	<i>długoterminowa</i>	<i>1 350 000</i>	<i>1 512 000</i>	<i>1 693 440</i>
<i>B.I.2.-</i>	<i>krótkoterminowa</i>	<i>150 000</i>	<i>168 000</i>	<i>188 160</i>
<i>B.I.3.</i>	<i>Pozostałe rezerwy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.I.3.-</i>	<i>długoterminowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.I.3.-</i>	<i>krótkoterminowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
<i>B.II.1.</i>	<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.2.</i>	<i>Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.</i>	<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.a.</i>	<i>kredyty i pożyczki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.b.</i>	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.c.</i>	<i>inne zobowiązania finansowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.d.</i>	<i>zobowiązania wekslowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.II.3.e.</i>	<i>inne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 115 000	2 350 000	2 350 000
<i>B.III.1.</i>	<i>Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.a.-</i>	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.1.b.</i>	<i>inne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.</i>	<i>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.a.</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.a.-</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.a.-</i>	<i>powyżej 12 miesięcy</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.2.b.</i>	<i>inne</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.3.</i>	<i>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</i>	<i>4 100 000</i>	<i>2 330 000</i>	<i>2 330 000</i>
<i>B.III.3.a.</i>	<i>kredyty i pożyczki</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.3.b.</i>	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.3.c.</i>	<i>inne zobowiązania finansowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>B.III.3.d.</i>	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	<i>1 200 000</i>	<i>830 000</i>	<i>830 000</i>
<i>B.III.3.d.-</i>	<i>do 12 miesięcy</i>	<i>1 200 000</i>	<i>830 000</i>	<i>830 000</i>
<i>B.III.3.d.-</i>	<i>powyżej 12 miesięcy</i>			
<i>B.III.3.e.</i>	<i>zaliczki otrzymane na dostawy i usługi</i>	<i>530 000</i>	<i>200 000</i>	<i>200 000</i>

B.III.3.f.	zobowiązania wekslowe			
B.III.3.g.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 200 000	720 000	720 000
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 100 000	510 000	510 000
B.III.3.i.	inne	70 000	70 000	70 000
B.III.4.	Fundusze specjalne	15 000	20 000	20 000
B.III.4.-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)	15 000	20 000	20 000
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 140 000	6 048 000	3 663 523
B.IV.1.	Ujemna wartość firmy	0	0	0
B.IV.2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 140 000	6 048 000	3 663 523
8118490	długoterminowe, w tym:	4 100 000	5 600 000	3 243 523
	- dotacje z budżetu państwa			
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego			
B.IV.2.-	krótkoterminowe, w tym:	2 040 000	448 000	420 000
	- dotacje z budżetu państwa			
	- dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego			
	RAZEM PASYWA	21 583 727	20 424 766	18 403 089

3.3. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2024, 2025, 2026

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach nie przewiduje dopuszczenia do sytuacji posiadania zobowiązań wymagalnych.

Stan zobowiązań na koniec I kwartału 2024 r. kształtuje się następująco:

Rodzaj zobowiązania	Kwota	w tym wymagalne
Rezerwy na zobowiązania	1 507 236,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	3 200 069,74	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług	1 223 951,22	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	391 253,54	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	808 522,10	0,00
z tytułu wynagrodzeń	547 976,00	0,00
inne	51 417,98	0,00
Fundusze specjalne (ZFŚS)	176 948,90	0,00

3.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2024, 2025 i 2026

Grupa	Wskaźniki	2023		prognoza 2024		prognoza 2025		prognoza 2026	
		Wskaźnik	ilość punktów	Wskaźnik	ilość punktów	Wskaźnik	ilość punktów	Wskaźnik	ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	16,07%	5	0,92%	3	1,91%	3	0,40%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	15,74%	5	0,75%	3	1,96%	3	0,45%	3
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	25,83%	5	1,07%	3	2,47%	4	0,60%	3
			15		9		10		9
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	3,09	10	1,51	12	2,64	12	2,22	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	2,99	10	1,41	13	2,46	13	2,04	13
			20		25		25		25
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	43	3	68	1	66	1	63	1
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	17	7	15	7	12	7
			10		8		8		8
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	18%	10	26%	10	20%	10	23%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,52	8	0,57	8	0,39	10	0,40	10
			18		18		20		20
Łączna wartość punktów		63	60	63	62	63	62	62	62

3.5. Podsumowanie prognozy

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku. Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących świadczenia w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SP ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem i zadaniem podmiotu publicznego jest równoważenie kosztów z przychodami. Nie zawsze stan taki jest możliwy do osiągnięcia, chociażby z powodu nałożonego na SP ZOZ obowiązku udzielenia świadczenia zdrowotnego każdemu, kogo zdrowie lub życie jest zagrożone a finansowanie świadczeń ponadlimitowych przez NFZ niepewne.

Na uzyskany w 2023 r. dodatni wynik finansowy w wysokości 4 427 771,79 zł netto wpływ miała wprowadzona racjonalizacja kosztów, poprawa efektywności wykorzystania zasobów i stale podnoszona jakość udzielanych świadczeń, ale w szczególności zapłata za wszystkie wykonane ponad limit świadczenia.

Kolejne lata to również dalsze plany modernizacyjne pomieszczeń i infrastruktury Szpitala. Prowadzone inwestycje niewątpliwie będą miały wpływ na sytuację majątkową i finansową jednostki. Planowane do realizacji zadania mają na celu zapewnienie przede wszystkim komfortu i odpowiednio wysokiego standardu jakości usług świadczonych naszym pacjentom. Zapewnienie odpowiednich warunków lokalowych jest jednym z elementów całego procesu świadczenia usług medycznych. Utrudnieniem jest to, że budynek wpisany jest do rejestru zabytków, w związku z czym pieczę nad nimi sprawuje wojewódzki konserwator zabytków.

W roku 2024 planowane są m.in.:

- prace modernizacyjne i budowlane polegające na adaptacji wyłączzonego z użytkowania budynku na potrzeby laboratorium,
- adaptacja pomieszczeń na potrzeby pracowni TK,
- modernizacja pomieszczeń na oddziale rehabilitacji,
- punkt przyjęcia i wydawania posiłków, zmywania oraz wykonywania innych czynności towarzyszących,
- modernizacja pomieszczeń pod działalność AOS,
- adaptacja dwóch pomieszczeń w oddziale rehabilitacji,
- modernizacja oddziału chorób płuc na całym I piętrze polegające na reorganizacji pomieszczeń wraz z wydzieleniem dodatkowych pomieszczeń sanitarnych,
- adaptacja pomieszczeń na potrzeby pracowni TK.

W planach jest również doposażenie Szpitala w sprzęt medyczny: tomograf komputerowy, sprzęt laboratoryjny oraz widoebrochofiberoskop. Zgodnie z planem inwestycyjnym Szpital planuje inwestycje na łączną kwotę 9 984 537,56 zł z czego ze środków własnych planuje przeznaczyć 3 842 581,15 zł.

W prognozach wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej przyjętych na lata 2024-2026 osiągnięto punkty na poziomie 86% - 91 % wszystkich możliwych od osiągnięcia punktów. Wpływ na bezpieczny poziom wskaźników ma stabilna sytuacja finansowa jednostki. Zarządzanie Szpitalem jest zrównoważone i efektywne co wpływa bezpośrednio na stabilność ekonomiczno - finansową Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach.

4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Szpital Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach świadczy usługi w zakresie specjalistycznego leczenia chorób płuc w lecznictwie zamkniętym, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, opieki długoterminowej i rehabilitacji.

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych:

1. W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji jednostki w okresie 3 lat obarczone jest dużym ryzykiem błędu, podobnie jak sytuacji makroekonomicznej. Utrzymujący się wysoki poziom inflacji, ograniczenia związane z sytuacją gospodarczą mogą mieć większy niż założono wpływ na wyniki finansowe jednostki w najbliższych latach.
2. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.
3. Niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania ma wpływ na bieżącą sytuację finansową.
4. Wzrost wynagrodzeń pracowników medycznych, podwyżka płacy minimalnej oraz planowane odmrożenie cen energii elektrycznej i gazu powoduje dalszy wzrost kosztów rodzajowych.
5. Braki kadry medycznej mogą spowodować trudności w realizacji kontraktu NFZ.
6. Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które jednostka nie ma wpływu.
7. Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
8. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala.
9. Zauważalny wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów i innych zawodów medycznych na oczekiwania płacowe innych pracowników Szpitala w Pilchowicach. Nie

jest znany w chwili obecnej wpływ jaki mogą mieć ewentualne przyszłe oczekiwania finansowe pracowników na sytuację finansową podmiotu.

10. W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowaly niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na emerytury, renty bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
11. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

Wszystkie powyższe zdarzenia będą miały wpływ na sytuację finansową Szpitala i wskaźniki finansowe w latach objętych prognozą, wskazują one na możliwe wystąpienie w tym okresie przejściowo trudnej ale stabilnej sytuacji finansowo – ekonomicznej Szpitala Chorób Płuc im. Św. Józefa w Pilchowicach.

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Szpitala jak również przyjęte prognozy finansowe na lata 2024 – 2026 pomimo dużej niewiadomej ze względu na utrzymujący się konflikt zbrojny w Ukrainie oraz na Bliskim Wschodzie, poziom inflacji oraz skutków oddziaływania czynników niezależnych od Jednostki na czas sporządzania raportu zakładają utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej i rozwój Szpitala ale w naszej ocenie wymagają świadomego podejścia do kwestii zarządzania, inwestycji i zrównoważonego rozwoju.

Pilchowice, dnia 20.05.2024 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Bryła

D Y R E K T O R

lek. med. Jolanta Niestrój Ostrowska

